

Jérôme David
Marc Dehillotte
Cédric Marchand
Anthony Papi
Alexandre Wagner

ASSOCIATION ADIL DU VAR
Maison de L'Habitat – Immeuble Les Cyclades
1766, Chemin de la Planquette
83130 LA GARDE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**



Jérôme David
Marc Dehillotte
Cédric Marchand
Anthony Papi
Alexandre Wagner

ASSOCIATION ADIL DU VAR
Maison de L'Habitat – Immeuble Les Cyclades
1766, Chemin de la Planquette
83130 LA GARDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

A l'Assemblée Générale de l'association ADIL DU VAR,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADIL DU VAR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.
Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport,



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Etat des provisions » de l'annexe des comptes annuels :

- L'existence d'un litige prud'homal provisionné dans les comptes annuels pour un montant de 129 K€
- L'existence d'une provision pour travaux s'élevant à 30 K€.
- La comptabilisation d'une provision pour charge de 50 K€.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association.

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ⇒ Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ⇒ Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ⇒ Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ⇒ Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ⇒ Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Garde,
Le 22 mai 2024

Marc DEHILLOTTE
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 116	4 116		3 670	3 670	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	39 863	39 623	241	8 903	8 663	97.30
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	56 640		56 640	500	56 140	NS
	Total I	100 619	43 739	56 881	13 074	43 807	335.08
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 200		10 200	27 570	17 370	63.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	81 473		81 473	111 520	30 048	26.94
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	982 668		982 668	860 649	122 020	14.18
	Charges constatées d'avance (2)	4 371		4 371	33 798	29 428	87.07
	Total II	1 078 711		1 078 711	1 033 537	45 174	4.37
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 179 331	43 739	1 135 592	1 046 611	88 981	8.50

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLOTTE

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	510 593	342 293	168 299	49.17
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau		15 200	15 200	100.00
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	139 030	153 099	14 069	9.19
	Situation nette (sous total)	649 623	510 593	139 030	27.23
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	649 623	510 593	139 030	27.23
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	55 000	99 400	44 400	44.67
	Total II	55 000	99 400	44 400	44.67
	Provisions pour risques	129 000	129 000		
DETTE (I)	Provisions pour charges	109 982	109 426	557	0.51
	Total III	238 982	238 426	557	0.23
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	120 962	78 254	42 708	54.58
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	26 805	21 357	5 449	25.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	44 220	61 082	16 862	27.61
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		37 500	37 500	100.00
	Total IV	191 987	198 192	6 206	3.13
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 135 592	1 046 611	88 981	8.50

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLOTTE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	6 070	6 070		
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	10 200	10 200		
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 150 834	1 153 092	2 259	0.20
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		86	86	100.00
Utilisations des fonds dédiés	99 400	108 800	9 400	8.64
Autres produits	69	727	658	90.52
Total I	1 266 573	1 278 975	12 403	0.97
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	353 826	299 750	54 077	18.04
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	385	397	12	3.06
Salaires et traitements	530 511	423 235	107 277	25.35
Charges sociales	216 699	192 395	24 304	12.63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 333	9 395	2 938	31.27
Dotations aux provisions	557	81 704	81 148	99.32
Reports en fonds dédiés	55 000	99 400	44 400	44.67
Autres charges	9 280	12 719	3 439	27.04
Total II	1 178 592	1 118 995	59 597	5.33
I - Résultat d'exploitation (I-II)	87 981	159 981	71 999	45.01

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLLOTTE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)				
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	87 981	159 981	71 999	45.01
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	66 252		66 252	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	66 252		66 252	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	15 203	6 685	8 518	127.42
Sur opérations en capital		196	196	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	15 203	6 881	8 322	120.94
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	51 049	6 881	57 930	841.86
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 332 825	1 278 975	53 850	4.21
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 193 795	1 125 876	67 919	6.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	139 030	153 099	14 069	9.19

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARCO DEHILLOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	11 116		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	57 781		
TOTAL	57 781		
Prêts, autres immobilisations financières	500		56 140
TOTAL	500		56 140
TOTAL GENERAL	69 396		56 140

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		7 000	4 116	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 917	39 863	
TOTAL		17 917	39 863	
Prêts, autres immobilisations financières			56 640	
TOTAL			56 640	
TOTAL GENERAL		24 917	100 619	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		7 446	3 670	7 000	4 116
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		48 877	8 663	17 917	39 623
TOTAL		48 877	8 663	17 917	39 623
TOTAL GENERAL		56 323	12 333	24 917	43 739
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		3 670			
Matériel de bureau informatique mobilier		8 663			
TOTAL		8 663			
TOTAL GENERAL		12 333			

COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLOTTE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	99 400	55 000	99 400			55 000	
Subvention TPM - LCP	40 000	25 000	40 000			25 000	
Subvention DDETS - LE	29 400		29 400				
Subvention DREALE - OLV	30 000	30 000	30 000			30 000	
TOTAL	99 400	55 000	99 400			55 000	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	129 000				129 000
Pensions et obligations similaires	29 426	556		1	29 982
Autres provisions pour risques et charges	80 000				80 000
TOTAL	238 426	556		1	238 982
TOTAL GENERAL	238 426	556		1	238 982
Dont dotations et reprises d'exploitation		556			

Provision pour risque prudhomal concerne un licenciement de 2020 pour faute. Cette provision a été comptabilisée en 2021 pour un montant global de 129.000 € et maintenue en 2022 en attendant le jugement définitif. Le dossier a donné lieu à une décision de retrait le 23/01/23 mais la provision a été maintenue en 2023 car le salarié a un délai de 2 ans pour réactiver son dossier devant le Tribunal des Prud'hommes de Toulon.

Autres provisions pour risques et charges :

- provision de 30.000 € pour les travaux de remise en état des locaux prévus pour l'année de 2022 mais reportés par la suite du retard produit par l'architecte. Le montant provisionné correspond à une quote-part de 50% du montant total du devis relatif à ces travaux. La provision est maintenue en 2023 car ce projet est toujours en cours mais aucune dépense relative à ce projet n'a été constatée en 2023.

- provision de 50.000 € pour charges qui seront facturées par le Groupement de moyens Maison de l'Habitat du Var à ces membres en fonction de l'avancement du projet de la création d'une SCI et l'acquisition par cette dernière des locaux à louer au Groupement. La provision est maintenue en 2023 car ce projet est toujours en cours mais aucune dépense relative à ce projet n'a été constatée en 2023.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	56 640	56 140	500
Autres créances clients	10 200	10 200	
Divers état et autres collectivités publiques	59 112	59 112	
Débiteurs divers	22 360	22 360	
Charges constatées d'avance	4 371	4 371	
TOTAL	152 683	152 183	500

COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARIE PERILLOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	120 962	120 962		
Personnel et comptes rattachés	8 388	8 388		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 908	15 908		
Autres impôts taxes et assimilés	2 509	2 509		
Autres dettes	44 220	44 220		
TOTAL	191 987	191 987		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	N/A	N/A
Agencements et aménagements	N/A	N/A
Installations techniques	N/A	N/A
Matériels et outillages	N/A	N/A
Matériel de transport	N/A	N/A
Matériel de bureau	LINEAIRE	5 à 3 ANS
Mobilier	LINEAIRE	5 à 10 ANS
Logiciels	LINEAIRE	1 ANS

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	10 200
Autres créances	70 328
Total	80 528

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
COTISATIONS ADMINISTRATEURS	5 680
Total	5 680

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 356
Dettes fiscales et sociales	13 305
Autres dettes	43 151
Total	141 812

Détail des charges à payer

	Montant
Provision pour frais d'avocat à payer - litige Prud'hommes	5 000
GE MDH - provision pour congés payés et charges	38 151
Total	43 151

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 371
Total	4 371

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurances	2 376		
Documentation	1 610		
Location	385		
Total	4 371		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunération brute des trois plus hauts cadres :

Rémunération brute des trois plus hauts cadres s'élève à 77 908 €

Valorisation des contributions volontaires

Bureau de 10 m2 mis à disposition par la Mairie de Fréjus : valeur du loyer annuel est de 1450 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Particularités de calcul de la provision pour indemnités de fin de carrière :

Il est rappelé que l'ADIL ne dispose pas de convention collective de référence, l'association étant de ce fait rattachée au droit commun.

Toutefois l'association doit suivre les préconisations de l'ANIL en matière sociale, préconisations dont les avantages acquis aux salariés vont au-delà du droit commun.

La provision fait l'objet d'un calcul individuel par salarié présent au dernier jour de l'exercice selon la formule suivante :

montant de la provision de droit commun* coefficient individuel de majoration préconisations ANIL (1), coefficient calculé individuellement par salarié. La somme des provisions individuelles constitue le montant global porté au passif du bilan en compte PROVISION POUR INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE.

(1) Coefficient individuel de majoration préconisations ANIL = indemnité ANIL/indemnité droit commun

Le montant de la provision pour indemnités de fin de carrière de personnel de l'ADIL s'élève à 25 527 €.

La montant de la provision pour indemnités de fin de carrière de personnel mis à disposition par le Groupement d'employeurs s'élève à 4 455 € (provision de droit commun).

Le montant total de la provision pour indemnités de fin de carrière s'élève à 29 982 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont suivantes :

COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC DEHILLIOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- départ volontaire à l'âge de 65 ans ;
- évolution du salaire de 2% ;
- taux d'actualisation financière : 3.6%

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARC D'HILLOTTE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- départ volontaire à l'âge de 65 ans ;
- évolution du salaire de 2% ;
- taux d'actualisation financière : 3.6%

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
MARIE DEHILLEOTTE

Jérôme David
Marc Dehillotte
Cédric Marchand
Anthony Papi

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

adil
du Var

Commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2023

831, chemin des Plantades, 83130 La Garde – tél. 04 94 66 21 27 – lagarde@ansemble.fr
Atec-Cac – SAS au capital de 72 600 € – RC Toulon B 401 498 688 – code Naf 6920Z
Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale d'Aix-Bastia

Jérôme David
Marc Dehillotte
Cédric Marchand
Anthony Papi

ASSOCIATION ADIL DU VAR
Maison de L'Habitat – Immeuble Les Cyclades
1766, Chemin de la Planquette
83130 LA GARDE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames et Messieurs les adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des Commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.



CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

Convention (Acte n° CO 2023-221) votée par la commission permanente du Conseil Départemental qui siège au Conseil d'Administration de votre association :

Cette convention s'engage à soutenir le fonctionnement de l'association pour les missions suivantes :

- « Information générale » (210 000 €) ;
- « Observation des loyers du parc privé de logement » (20 000 €) ;
- « Lutte contre l'exclusion dans le cadre de la maîtrise d'œuvre urbaine et sociale » (80 000 €) ;
- « Impayés de loyers » (30 000 €) ;

Pour l'ensemble de ces missions, le Conseil Départemental du Var a octroyé à votre association un montant de subvention pour l'année 2023 de 340 000 €.

Ces subventions ont toutes été versées à l'association entre le mois de juillet 2023 et le mois de novembre 2023.

Conventions signées avec l'Etat qui siège au Conseil d'Administration de votre association :

- Convention concernant le financement de la mission générale de l'ADIL pour un montant de subvention attribué à l'association de 113 055 € pour l'année 2023. Cette subvention a été versée par l'état le 5 décembre 2023.
- Convention concernant le financement de l'action « Observation locale des loyers » accordée par l'Etat d'un montant de 107 674 € pour l'année 2023. Cette subvention a été versée par l'état le 9 juin 2023.
- Convention de l'Etat (Direction Départementale de l'Emploi, du Travail et des Solidarités) qui a décidé par l'arrêté préfectoral n° 2023/27/MCI du 28 juin 2023 d'accorder une subvention de 80 000 € à l'ADIL du VAR. L'objet de cette convention porte sur la mise en œuvre, en cohérence avec les orientations de la politique publique, d'une action de prévention de l'expulsion par le traitement de l'impayé de loyer au stade du commandement de payer. Cette subvention a été versée par l'Etat le 13 novembre 2023.
- Convention de l'Etat (service Accès au Logement) qui a décidé d'accorder une subvention de 92 152,50 € à l'ADIL du VAR. L'objet de cette convention porte sur la mise en œuvre avec les orientations de la politique publique d'une action de prévention de l'expulsion par la mise en place d'équipes mobiles, constituées de juristes et de travailleurs sociaux, chargées de se rendre au domicile des ménages qui leur seront signalés afin de réaliser un diagnostic social et financier et de les accompagner si besoin dans leurs démarches. Cette subvention a été versée par l'état le 22 août 2023.



Conventions signées avec la CAF qui siège au Conseil d'Administration de votre association :

- Convention signée le 6 mars 2023 pour le versement d'une subvention de fonctionnement pour l'année 2023. L'axe de contractualisation est : informer pour améliorer l'accès aux droits des familles en matière de logement. Montant accordé : 56 000 €.
Un acompte de 39 200 € a été perçu le 7 novembre 2023.

Fait à La Garde,

Le 22 mai 2024

Marc DEHILLOTTE

Commissaire aux Comptes



ASS. A.D.I.L 83

1766 Chemin de la Planquette

83130 LA GARDE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS. A.D.I.L 83

1766 Chemin de la Planquette

83130 LA GARDE

COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

AP2C

196 Rue Nicéphore Niepce

ZAC DU PALYVESTRE

83400 HYERES

04.94.01.44.88

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 116	4 116		3 670	3 670	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	39 863	39 623	241	8 903	8 663	97.30
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	56 640		56 640	500	56 140	NS
	Total I	100 619	43 739	56 881	13 074	43 807	335.08
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 200		10 200	27 570	17 370	63.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	81 473		81 473	111 520	30 048	26.94
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	982 668		982 668	860 649	122 020	14.18
	Charges constatées d'avance (2)	4 371		4 371	33 798	29 428	87.07
	Total II	1 078 711		1 078 711	1 033 537	45 174	4.37
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 179 331	43 739	1 135 592	1 046 611	88 981	8.50

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	510 593	342 293	168 299	49.17		
	Autres						
Report à nouveau		15 200	15 200	100.00			
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		139 030	153 099	14 069	9.19		
Situation nette (sous total)		649 623	510 593	139 030	27.23		
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I		649 623	510 593	139 030	27.23		
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	55 000	99 400	44 400	44.67		
	Total II	55 000	99 400	44 400	44.67		
PROVISIONS	Provisions pour risques	129 000	129 000				
	Provisions pour charges	109 982	109 426	557	0.51		
	Total III	238 982	238 426	557	0.23		
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	120 962	78 254	42 708	54.58		
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	26 805	21 357	5 449	25.51		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	44 220	61 082	16 862	27.61		
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance		37 500	37 500	100.00			
Total IV		191 987	198 192	6 206	3.13		
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 135 592	1 046 611	88 981	8.50		

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	6 070		6 070			
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	10 200		10 200			
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 150 834		1 153 092		2 259	0.20
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			86		86	100.00
Utilisations des fonds dédiés	99 400		108 800		9 400	8.64
Autres produits	69		727		658	90.52
Total I	1 266 573		1 278 975		12 403	0.97
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	353 826		299 750		54 077	18.04
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	385		397		12	3.06
Salaires et traitements	530 511		423 235		107 277	25.35
Charges sociales	216 699		192 395		24 304	12.63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 333		9 395		2 938	31.27
Dotations aux provisions	557		81 704		81 148	99.32
Reports en fonds dédiés	55 000		99 400		44 400	44.67
Autres charges	9 280		12 719		3 439	27.04
Total II	1 178 592		1 118 995		59 597	5.33
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	87 981		159 981		71 999	45.01

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	87	981	159	981	71 999	45.01
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	66	252			66 252	
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	66	252			66 252	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	15	203	6 685		8 518	127.42
Sur opérations en capital			196		196	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	15	203	6 881		8 322	120.94
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	51	049	6 881		57 930	841.86
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 332	825	1 278	975	53 850	4.21
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 193	795	1 125	876	67 919	6.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	139	030	153	099	14 069	9.19

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL			3 670		3 670	100.00
20500000 LOGICIELS	4 116		11 116		7 000	62.97
28050000 AMORT LOGICIEL	4 116		7 446		3 330	44.72
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	241		8 903		8 663	97.30
21830000 MATERIEL BUREAU INFORMAT	31 082		31 981		899	2.81
21840000 MOBILIER	8 782		25 800		17 018	65.96
28183000 AMORT MAT BUREAU INFORMA	30 841		23 078		7 763	33.64
28184000 AMORTIS MOBILIER	8 782		25 800		17 018	65.96
AUTRES	56 640		500		56 140	NS
27510000 GE MH - AVANCE DE TRESORERIE	51 737				51 737	
27511000 GM MH - AVANCE DE TRESORERIE	4 403				4 403	
27517000 CAUTION TOTAL	500		500			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	56 881		13 074		43 807	335.08
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	10 200		27 570		17 370	63.00
41000000 CLIENTS			20 400		20 400	100.00
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	10 200		7 170		3 030	42.26
AUTRES	81 473		111 520		30 048	26.94
40981100 GE MH - AVOIRS A RECEVOIR	5 536		2 109		3 427	162.51
43720000 ARRCO AG2R			3 412		3 412	100.00
44170300 CAF A RECEVOIR	16 800		10 730		6 070	56.57
44170400 1% UESL A RECEVOIR	7 326				7 326	
44170700 LA SEYNE A RECEVOIR	6 442		3 221		3 221	100.00
44170800 ROQUEBRUNE A RECEVOIR	1 902		1 902			
44171700 LE LUC A RECEVOIR	2 700				2 700	
44172400 LA LONDE A RECEVOIR	2 840		2 840			
44172700 SUBV A RECEVOIR CAVEM OLV	12 000		12 000			
44173500 HYERES A RECEVOIR	9 102		9 102			
44173730 SUBVENTION ATPM A RECEVOIR			3 238		3 238	100.00
46730100 GE MH - AVANCE DE TRESORERIE			44 221		44 221	100.00
46731000 GM MAISON HABITAT	11 144		13 047		1 903	14.59
46731010 GM MH - AVANCE DE TRESORERIE			2 834		2 834	100.00
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	5 680		2 865		2 815	98.25
DISPONIBILITES	982 668		860 649		122 020	14.18
51218000 CAISSE D'EPARGNE	982 668		743 805		238 863	32.11
58000000 VIREMENTS DE FONDS			116 843		116 843	100.00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 371		33 798		29 428	87.07
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 371		33 798		29 428	87.07
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 078 711		1 033 537		45 174	4.37
TOTAL GENERAL	1 135 592		1 046 611		88 981	8.50

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	510	593	342	293	168 299	49.17
10688000 RESERVE DE TRESORERIE	15	245	15	245		
10688100 RESERVES DIVERSES ASSOCIATIVES	495	348	327	048	168 299	51.46
REPORT A NOUVEAU			15	200	15 200	100.00
11000000 REPORT A NOUVEAU			15	200	15 200	100.00
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	139	030	153	099	14 069	9.19
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	649	623	510	593	139 030	27.23
TOTAL FONDS PROPRES	649	623	510	593	139 030	27.23
FONDS DEDIES	55	000	99	400	44 400	44.67
19400100 FONDS DEDIES / TPM - LCP	25	000	40	000	15 000	37.50
19400110 FONDS DEDIES / DDCS - LUTTE EX			29	400	29 400	100.00
19400300 FONDS DEDIES - MISSION OLV	30	000	30	000		
TOTAL FONDS DEDIES	55	000	99	400	44 400	44.67
PROVISIONS POUR RISQUES	129	000	129	000		
15110000 PROVISION POUR LITIGE	129	000	129	000		
PROVISIONS POUR CHARGES	109	982	109	426	557	0.51
15300000 PROV POUR IFC	29	982	29	426	557	1.89
15810000 PROVISION POUR CHARGES	80	000	80	000		
TOTAL PROVISIONS	238	982	238	426	557	0.23
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	120	962	78	254	42 708	54.58
40000000 Collectif fournisseurs	35	606	25	502	10 105	39.62
40810000 FOURNISSEUR FACTURE NON PARVEN	68	139	52	254	15 885	30.40
40811000 GE MH - FACTURES A RECEVOIR	17	217	498		16 718	NS
DETTES FISCALES ET SOCIALES	26	805	21	357	5 449	25.51
42100000 SALAIRES NET A PAYER	24				24	
42820000 PROVISION CONGES PAYES	8	364	3	975	4 389	110.41
43100000 URSSAF	5	419	4	818	601	12.47
43720000 ARRCO AG2R	1	185			1 185	
43720300 MUTUELLE SANTE	1	249	1	222	27	2.22
43721000 GAN VIE	763		4	497	3 734	83.04
43724000 GENERALI	2	233	2	187	46	2.11
43760000 COS	118		345		227	65.92
43869000 CHGES SOCIALE FISCALE/PROV C.P	4	941	4	006	935	23.35
44171100 LA VALETTE A RECEVOIR	2	259			2 259	
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	250		307		57	18.45
AUTRES DETTES	44	220	61	082	16 862	27.61
41900000 ACOMPTES CLIENTS			22	000	22 000	100.00
46700000 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS			4	941	4 941	100.00
46730000 GE MAISON HABITAT	1	068			1 068	
46860000 CHARGES A PAYER	43	151	34	141	9 010	26.39

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		37 500	37 500	100.00
48700000 PDTS CONSTAT AVCE		37 500	37 500	100.00
TOTAL DETTES	191 987	198 192	6 206	3.13
TOTAL GENERAL	1 135 592	1 046 611	88 981	8.50

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	6 070		6 070			
75610100 CLCV	40		40			
75610400 AVAF	40		40			
75610500 UDAF	40		40			
75610700 SOLIHA DU VAR	150		150			
75610800 UPV	150		150			
75610900 ALINEA	40		40			
75611300 AFOC	40		40			
75611400 F.N.A.I.M.	915		915			
75611500 F.N.P.C.	915		915			
75611600 UMF / LCA-FFB	915		915			
75611800 COTIS. CAISSE D'EPARGNE	1 830		1 830			
75611900 COTIS BTP	915		915			
75611910 UNPI 13 ET 83	40		40			
75611920 AUDAT	40		40			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	10 200		10 200			
70600000 PRESTATIONS DIVERSES	10 200		10 200			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 150 834		1 153 092		2 259	0.20
74000100 SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL	180 000		180 000			
74000101 CONSEIL DEPARTEM SUBV COMPLEM	30 000		30 000			
74000110 SUBV. CD / LUTTE CONTRE EXCL	80 000		80 000			
74000111 CONS DEP / SUBVENTION OLV	20 000		20 000			
74000400 SUBV C.A.F.	56 000		43 000		13 000	30.23
74000500 SUBV 1% U E S L	135 179		135 179			
74000700 SUBV MAIRIE TOULON	2 500				2 500	
74000710 ETAT - MISSION POLITIQUE VILLE	1 000				1 000	
74000800 SUBV MAIRIE LA SEYNE/MER	3 221		3 221			
74000900 SUBV MAIRIE ROQUEBRUNE	1 902		1 902			
74001000 SUBV MAIRIE SIX FOURS	1 995		1 921		74	3.85
74001100 SUBV SIVOM DU PAYS DE FAYENCE	3 478		3 222		256	7.94
74001200 SUBV MAIRIE LA VALETTE	2 259		2 092		167	7.98
74001400 SUBV MAIRIE ST RAPHAEL	4 041		3 877		164	4.24
74001500 SUBV MAIRIE FREJUS	9 146		8 555		591	6.91
74001550 SUB OLV CAVEM	12 000		12 000			
74001600 SUBV CGLLS / MISSION GENERALE	21 805		21 487		317	1.48
74001800 SUBV MAIRIE LE LUC	2 700		2 700			
74002000 SUBV MAIRIE LE LAVANDOU	1 961		1 817		145	7.96
74002300 SUBV MAIRIE BORMES	1 998		1 850		147	7.96
74002400 SUBV MAIRIE SANARY	2 903		2 717		186	6.85
74002500 SUBV MAIRIE LA LONDE	3 210		2 840		370	13.02
74002700 SUB ARS	22 000		22 000			
74003200 SUBV MINISTERE LOGEMENT	113 055		117 430		4 375	3.73
74003600 SUBV MAIRIE HYERES	9 102		9 102			
74004200 SUB FSL/TRAITEMENT DES IMPAYES	30 000		30 000			
74004500 SUBV ETAT LUTTE EXPULSION	92 153		117 600		25 448	21.64
74004511 DDETS / COMMANDEMENT DE PAYER	80 000		80 000			
74004513 ETAT - MISSION PEX	56 166		46 000		10 166	22.10
74004600 SUBV ST CYR	3 387		3 137		250	7.96
74050000 SUBVENTION ATMP			3 378		3 378	100.00
74060000 SUBV DREAL / OLV EXPERIM.	107 674		106 065		1 609	1.52
74070000 TPM / LUTTE CONTRE PAUVRETE	60 000		60 000			

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS			86		86	100.00
79101000 IJ SUBROGATIONS			86		86	100.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	99 400		108 800		9 400	8.64
78940100 REPRISE FONDS DEDIES	99 400		108 800		9 400	8.64
AUTRES PRODUITS	69		727		658	90.52
75800000 PDTS DIVERS / GESTION COURANTE	69		727		658	90.52
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 266 573		1 278 975		12 403	0.97
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	353 826		299 750		54 077	18.04
60400000 PRESTATIONS / OLV EXPERIM	64 676		41 223		23 453	56.89
60430000 PREST ITINOVA / GR MOBILES	82 015		58 800		23 215	39.48
60613000 EDF	8 605		3 836		4 769	124.32
60614000 CARBURANT	4 480		5 198		717	13.80
60633000 PDTS ENTRETIEN PT EQUIP	3 005		1 431		1 574	109.95
60640000 FOURN BUREAU	3 817		5 402		1 585	29.34
61320000 LOYERS DRAGUIGNAN	1 736		3 531		1 795	50.84
61320100 LOCATION LA GARDE	55 922		53 054		2 867	5.40
61322000 LOCATION SALLE PONCTUELLE	119				119	
61352000 CHATEAU D'EAU	339		302		37	12.20
61354000 LOCATIONS VEHICULES	5 904		5 904			
61355000 BNP LOCATION PHOTOCOPIEUR			3 893		3 893	100.00
61359100 GM MH - LOCATION MAT INFORM	13 955		11 092		2 864	25.82
61359200 GM MH - Q/P LOCATION VEHICULE	2 259		2 340		81	3.45
61361000 GM MH - Q/P UTILIS MATERIEL	1 925		1 836		89	4.83
61420000 CHARGES LOCATIVES DRAGUIGNAN	456		1 000		544	54.40
61420100 CHARGES LOCATIVES LA GARDE	1 263		1 092		171	15.66
61520000 ENTRETIEN SUR BIEN IMMO	18 795		10 957		7 838	71.53
61550000 ENTRETIEN ET REPARATION MATER	16				16	
61553000 ENT MAT INFO	4 810		5 748		938	16.32
61553100 MAINTENANCE APPLIC / OLV EXPER	24		2 846		2 822	99.17
61554000 ENT MAT TRANSPORT	609		685		75	10.99
61560000 MAINTENANCE COPIEURS	2 210		3 900		1 690	43.34
61590000 ABONNEMENTS DIVERS	9 502		680		8 823	NS
61591000 ABONNEMENT DALLOZ			9 809		9 809	100.00
61600000 ASSURANCES	6 603		4 868		1 734	35.62
61680000 PERTE FINANCIERE DIAC LOCATION	304		304			
61810000 FRAIS DE DOCUMENTATION	2 618		2 281		337	14.76
61850000 SEMINAIRES COLLOQUES FORMATION	505		4 360		3 854	88.41
62260100 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	16 690		17 384		694	3.99
62260110 HONORAIRES SOCIAL	722				722	
62260300 HONORAIRES COMMISS CPTES	7 200		6 600		600	9.09
62260400 HONORAIRES DIVERS	3 878		754		3 124	414.58
62320000 CATALOGUES & IMPRIMES	61		249		188	75.55
62510000 DEPLACEMENTS DIVERS	3 524		3 719		195	5.25
62510600 DEPLACT DIRECTEUR			1 470		1 470	100.00
62512300 DEPLACT SICOT	371		711		340	47.80
62512500 DEPLACEMENT DELACOURT AMELIE			14		14	100.00
62512930 DEPLACEMENTS BLACHE	8				8	
62513310 DEPLACEMENTS MAISTO	92				92	
62513400 DEPLACEMENT MAUBECQ			273		273	100.00
62513410 DEPLACEMENTS MOQUET	1 051				1 051	
62513470 DEPLACEMENTS PRALON	3 475				3 475	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
62513600 DEPLACEMENTS DESMARAIS		108		438	330	75.32
62513800 DEPLACEMENT BRUN ALEXANDRE		324		371	47	12.66
62513900 FRAIS DEPLACEMENTS SODOMA		110		454	344	75.78
62513910 DEPLACEMENT VUITTON EDMEE				253	253	100.00
62513920 DEPLACEMENT NAKAK MAREVA				24	24	100.00
62513940 DEPLACEMENT ANSELLEM SAE		532	1	313	781	59.47
62513950 DEPLACEMENT CRESSON TATIANA		106		995	889	89.33
62513960 DEPLACEMENTS TISSOT A-L		699		636	63	9.98
62513970 DEPLACEMENTS VOLNEY				14	14	100.00
62513972 DEPLACEMENT PEREZ MARCEAU				164	164	100.00
62513973 DEPLACEMENTS MEIFFRET-ALZIARY		168			168	
62513974 DEPLACEMENTS ZEFRAOUI		34			34	
62513975 DEPLACEMENTS RIESTERER-SCHEID		28			28	
62513976 DEPLACEMENTS PIOUS LAETITIA		11			11	
62513977 DEPLACEMENTS HAMOUD		37			37	
62570000 MISSIONS RECEPTION		648		366	282	77.15
62616000 FRAIS POSTAUX	2	680	2	033	648	31.85
62617000 TELEPHONE INTERNET	12	260	12	571	311	2.47
62700000 SERVICES BANCAIRES	1	747	1	663	83	5.00
62810000 COTISATIONS		792		910	118	12.97
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		385		397	12	3.06
63330000 FORMATION		385		397	12	3.06
SALAIRES ET TRAITEMENTS		530 511		423 235	107 277	25.35
64100000 SALAIRES BRUTS		70 000		72 206	2 206	3.06
64121000 PROV POUR CONGES PAYES		4 389		2 587	6 976	269.66
64140000 INDEMNITES JOURN NON SOUM.		3 543		297	3 246	NS
64142100 PRIME PARTAGE DE VALEUR		900		900		
64182900 PROVISION PRIME A PAYER				1 540	1 540	100.00
64188000 GE MISE A DISP PERS / SAL BRUT		437 437		352 908	84 529	23.95
64188030 GE - PRIME PARTAGE VALEUR		4 682		4 803	121	2.52
64188040 GE MH - INDEMNITES DIVERSES				498	498	100.00
64188200 GE - PROVISION CP ET CHARGES		9 560		5 289	4 272	80.78
64188300 GE MH - PROV PRIME A PAYER				9 539	9 539	100.00
CHARGES SOCIALES		216 699		192 395	24 304	12.63
64510000 URSSAF		19 429		19 942	513	2.57
64531000 GAN VIE		1 746		1 671	75	4.50
64533000 ARCCO AGIRC		4 232		4 539	306	6.75
64534000 GENERALI		3 500		3 610	110	3.05
64535100 MUTUELLE		3 132		2 563	570	22.22
64589000 CHARGES FISCAL SOCIAL /PROV.CP		935		18	918	NS
64589500 CHARGE SOC S/ PRIME A VERSER				1 001	1 001	100.00
64589800 GE MISE A DISP PERS / CHARGES		185 190		158 500	26 690	16.84
64740000 COS		700		710	10	1.44
64750000 MEDECIN TRAVAIL		235		235		
64800000 AUTR CHGES TITRES RESTAU		1 318		1 608	290	18.06
64879100 IJ SUBROGATIONS		3 719			3 719	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS		12 333		9 395	2 938	31.27
68111000 DOTATION AMORT INCORP		3 670		446	3 224	723.08
68112000 DOTATIONS AUX AMMORTIS.		8 663		8 949	286	3.20

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
DOTATIONS AUX PROVISIONS	557		81 704		81 148	99.32
68151000 DOTATION PROV POUR RISQUE IFC	557		1 704		1 148	67.34
68151900 DOTATION PROVISION INVESTISSEM			50 000		50 000	100.00
68158000 DOTATIONS PROV INVEST ET TRAV			30 000		30 000	100.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	55 000		99 400		44 400	44.67
68900100 FONDS DEDIES	55 000		99 400		44 400	44.67
AUTRES CHARGES	9 280		12 719		3 439	27.04
65800000 AUTRES CH DE GESTION COURANTE	6		467		461	98.68
65810000 GE MAISON HABITAT FRAIS FONCT	4 595		7 447		2 852	38.30
65811000 GM MAISON HABITAT FRAIS FONCT	4 679		4 805		126	2.62
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 178 592		1 118 995		59 597	5.33
RESULTAT D'EXPLOITATION	87 981		159 981		71 999	45.01
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	87 981		159 981		71 999	45.01
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	66 252				66 252	
77180000 PROFITS EXCEPTIONNELS	66 252				66 252	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	66 252				66 252	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	15 203		6 685		8 518	127.42
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPT OPER GES	15 203		6 685		8 518	127.42
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL			196		196	100.00
67500000 VNC IMMO CORP CEDEE			196		196	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 203		6 881		8 322	120.94
RESULTAT EXCEPTIONNEL	51 049		6 881		57 930	841.86
TOTAL DES PRODUITS	1 332 825		1 278 975		53 850	4.21
TOTAL DES CHARGES	1 193 795		1 125 876		67 919	6.03
EXCEDENT OU DEFICIT	139 030		153 099		14 069	9.19

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	11 116		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	57 781		
TOTAL	57 781		
Prêts, autres immobilisations financières	500		56 140
TOTAL	500		56 140
TOTAL GENERAL	69 396		56 140

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		7 000	4 116	
TOTAL		7 000	4 116	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 917	39 863	
TOTAL		17 917	39 863	
Prêts, autres immobilisations financières			56 640	
TOTAL			56 640	
TOTAL GENERAL		24 917	100 619	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	7 446	3 670	7 000	4 116
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		48 877	8 663	17 917	39 623
TOTAL		48 877	8 663	17 917	39 623
TOTAL GENERAL		56 323	12 333	24 917	43 739
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	3 670			
Matériel de bureau informatique mobilier		8 663			
TOTAL		8 663			
TOTAL GENERAL		12 333			

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	99 400	55 000	99 400			55 000	
Subvention TPM - LCP	40 000	25 000	40 000			25 000	
Subvention DDETS - LE	29 400		29 400				
Subvention DREALE - OLV	30 000	30 000	30 000			30 000	
TOTAL	99 400	55 000	99 400			55 000	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	129 000				129 000
Pensions et obligations similaires	29 426	556		1+	29 982
Autres provisions pour risques et charges	80 000				80 000
TOTAL	238 426	556		1+	238 982
TOTAL GENERAL	238 426	556		1+	238 982
Dont dotations et reprises d'exploitation		556			

Provision pour risque prud'homal concerne un licenciement de 2020 pour faute. Cette provision a été comptabilisée en 2021 pour un montant global de 129.000 € et maintenue en 2022 en attendant le jugement définitif.. Le dossier a donné lieu à une décision de retrait le 23/01/23 mais la provision a été maintenu en 2023 car le salarié a un délai de 2 ans pour réactiver son dossier devant le Tribunal des Prud'hommes de Toulon.

- Autres provisions pour risques et charges :
- provision de 30.000 € pour les travaux de remise en état des locaux prévus pour l'année de 2022 mais reportés par la suite du retard produit par l'architecte. Le montant provisionné correspond à une quote-part de 50% du montant total du devis relatif à ces travaux. La provision est maintenue en 2023 car ce projet est toujours en cours mais aucune dépense relative à ce projet n'a été constatée en 2023.
 - provision de 50.000 € pour charges qui seront facturées par le Groupement de moyens Maison de l'Habitat du Var à ces membres en fonction de l'avancement du projet de la création d'une SCI et l'acquisition par cette dernière des locaux à louer au Groupement. La provision est maintenue en 2023 car ce projet est toujours en cours mais aucune dépense relative à ce projet n'a été constatée en 2023.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	56 640	56 140	500
Autres créances clients	10 200	10 200	
Divers état et autres collectivités publiques	59 112	59 112	
Débiteurs divers	22 360	22 360	
Charges constatées d'avance	4 371	4 371	
TOTAL	152 683	152 183	500

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	120 962	120 962		
Personnel et comptes rattachés	8 388	8 388		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 908	15 908		
Autres impôts taxes et assimilés	2 509	2 509		
Autres dettes	44 220	44 220		
TOTAL	191 987	191 987		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	N/A	N/A
Agencements et aménagements	N/A	N/A
Installations techniques	N/A	N/A
Matériels et outillages	N/A	N/A
Matériel de transport	N/A	N/A
Matériel de bureau	LINEAIRE	5 à 3 ANS
Mobilier	LINEAIRE	5 à 10 ANS
Logiciels	LINEAIRE	1 ANS

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	10 200
Autres créances	70 328
Total	80 528

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
COTISATIONS ADMINISTRATEURS	5 680
Total	5 680

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 356
Dettes fiscales et sociales	13 305
Autres dettes	43 151
Total	141 812

Détail des charges à payer

	Montant
Provision pour frais d'avocat à payer - litige Prud'hommes	5 000
GE MDH - provision pour congés payés et charges	38 151
Total	43 151

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 371
Total	4 371

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurances	2 376		
Documentation	1 610		
Location	385		
Total	4 371		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunération brute des trois plus hauts cadres :

Rémunération brute des trois plus hauts cadres s'élève à 77 908 €

Valorisation des contributions volontaires

Bureau de 10 m2 mis à disposition par la Mairie de Fréjus : valeur du loyer annuel est de 1450 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Particularités de calcul de la provision pour indemnités de fin de carrière :

Il est rappelé que l'ADIL ne dispose pas de convention collective de référence, l'association étant de ce fait rattachée au droit commun.

Toutefois l'association doit suivre les préconisations de l'ANIL en matière sociale, préconisations dont les avantages acquis aux salariés vont au-delà du droit commun.

La provision fait l'objet d'un calcul individuel par salarié présent au dernier jour de l'exercice selon la formule suivante :

montant de la provision de droit commun* coefficient individuel de majoration préconisations ANIL (1), coefficient calculé individuellement par salarié. La somme des provisions individuelles constitue le montant global porté au passif du bilan en compte PROVISION POUR INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE.

(1) Coefficient individuel de majoration préconisations ANIL = indemnité ANIL/indemnité droit commun

Le montant de la provision pour indemnités de fin de carrière de personnel de l'ADIL s'élève à 25 527 €.

La montant de la provision pour indemnités de fin de carrière de personnel mis à disposition par le Groupement d'employeurs s'élève à 4 455 € (provision de droit commun).

Le montant total de la provision pour indemnités de fin de carrière s'élève à 29 982 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont suivantes :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- départ volontaire à l'âge de 65 ans ;
- évolution du salaire de 2% ;
- taux d'actualisation financière : 3.6%